

СЕКЦИЯ 5. ИНТЕГРАЦИЯ, ИНТЕРНАЦИОНАЛИЗАЦИЯ И РЕГИОНАЛИЗАЦИЯ СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКИ

Малова И.Н.

*Научный руководитель: ст. препод. Сазанов О.В.
Елабужский институт Казанского (Приволжского) федерального университета
г. Елабуга*

МЕТОДИКА УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В УСЛОВИЯХ ИНТЕГРАЦИИ СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКИ

Аннотация. На современном этапе наблюдается тенденция перехода всей системы отечественного бухгалтерского учета на международные стандарты финансовой отчетности. Данный факт предполагает необходимость совершенствования учета материально-производственных запасов для гармонизации с международными стандартами финансовой отчетности.

Ключевые слова: материально-производственные запасы (МПЗ), международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), себестоимость, метод ФИФО.

THE METHOD ACCOUNTING OF INVENTORIES IN THE CONDITIONS INTEGRATION OF MODERN ECONOMY

Malova I.N.

*Scientific supervisor: Senior Lecturer Sazanov O.V.
Elabuga Institute of the Kazan Federal University
Elabuga*

Abstract. At present the trend is the transition of the entire system of national accounting to the International Financial Reporting Standards. This fact implies the need for improved accounting of inventories for the harmonization with the International Financial Reporting Standards.

Keywords: inventories, International Financial Reporting Standards, cost price, FIFO method.

Одной из основных закономерностей современного развития российской учетной системы является ее адаптация к западным системам учета, основанным на международных стандартах финансовой отчетности. Изучая актуальные вопросы учета материально-производственных запасов, необходимо рассмотреть ключевые особенности учета запасов согласно российским стандартам и в соответствии с МСФО, выявить общие и отличительные положения.

В Российской Федерации учет материально-производственных запасов регламентируется Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 от 09.06.2001 №44н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Минфина от 28.12.2001 №119н.

Под материально-производственными запасами понимаются различные вещественные элементы, которые используются в качестве предметов труда в производственном процессе. МПЗ являются частью оборотных активов. Они целиком потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость изготавливаемой продукции [1, с.94].

В российском бухгалтерском учете в качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые в качестве сырья и материалов (сырье и основные материалы, покупные полуфабрикаты и др.);
- предназначенные для продажи (готовая продукция и товары);
- используемые для управленческих нужд (вспомогательные материалы, топливо, запасные части и др.).

В международных стандартах финансовой отчетности основные вопросы учета материальных ценностей нашли отражение в МСФО (IFRS) 2 «Запасы».

В соответствии с МСФО 2 к запасам относятся:

- активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- активы, находящиеся в процессе производства для такой продажи;

– активы, находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг.

Согласно стандарту к запасам также относятся:

- товары, земля и другое имущество, купленное и предназначенное для перепродажи;
- готовая продукция или незавершенное производство, включая сырье и материалы, предназначенные для использования в процессе производства.

В отличие от МСФО 2, ПБУ 5/01 не применяется в отношении активов, характеризующихся как незавершенное производство.

Материально-производственные запасы в соответствии с ПБУ 5/01, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, в которую включены все фактические затраты, связанные с приобретением материалов за исключением НДС и других возмещенных налогов.

Согласно МСФО 2 запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин:

- по себестоимости;
- по чистой цене продажи (чистая цена продажи представляет собой рыночную цену за вычетом расходов на продажу).

Списание материально-производственных запасов в производство согласно ПБУ 5/01 разрешается проводить одним из следующих методов, закрепленных в учетной политике хозяйствующего субъекта:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

Списание запасов в производство согласно МСФО 2 может осуществляться одним из следующих методов:

- методом сплошной идентификации (данный метод используют в отношении запасов, которые не являются взаимозаменяемыми, т.е. когда точно известно, какие материальные ценности остались на складе, а какие переданы в производство или реализованы);
- методом ФИФО;
- методом средней стоимости.

В 2008 году в российском бухгалтерском учете был отменен метод ЛИФО (метод списания материально-производственных запасов по себестоимости последних по времени закупок). Отмена метода ЛИФО свидетельствует о тенденции сближения российских стандартов учета с МСФО [4].

Сравнивая положения МСФО 2 «Запасы» с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» можно выделить основные отличия учета, представленные ниже в таблице 1.

Таблица 1

Сравнительные характеристики МСФО и ПБУ по учету МПЗ

Предмет сравнения	ПБУ	МСФО	Комментарии
Структура запасов	В структуре МПЗ выделяются: <ul style="list-style-type: none"> – сырье; – материалы; – готовая продукция; – товары 	В структуре запасов выделяются: <ul style="list-style-type: none"> – сырье; – материалы; – готовая продукция; – товары; – незавершенное производство 	Исходя из российских стандартов, незавершенное производство не относится к МПЗ, а учитывается в составе расходов организации
Оценка запасов	МПЗ оцениваются по фактической себестоимости	Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи	
Методы списания запасов в производство	Списание запасов осуществляется одним из следующих методов: <ul style="list-style-type: none"> – по себестоимости каждой единицы; – по средней себестоимости; – по методу ФИФО 	Списание запасов осуществляется одним из следующих методов: <ul style="list-style-type: none"> – методом сплошной идентификации; – методом ФИФО; – методом средней стоимости 	В МСФО сырье и другие материалы в запасах не списываются ниже себестоимости, если готовая продукция, в которую они будут включены, предположительно будет продана по себестоимости или выше нее.

Основные отличия российского бухгалтерского учета от системы учета, базирующегося на использовании международных стандартов финансовой отчетности, заключаются в том, что российский учет выполняет прежде всего функцию расчета налогооблагаемой базы (имущества, прибыли). Использование же международных стандартов бухгалтерского учета направлено на обеспечение полезности информации для заинтересованных лиц – инвесторов и крупных кредиторов.

Литература:

1. Анциферова, И. В. Бухгалтерский финансовый учет. Спб.: Нева, 2012. 268 с.
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 2 «Запасы».
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 от 09.06.2001 №44н.
4. Учет материально-производственных запасов. URL: <http://fd.ru/articles/52097-uchet-materialno-proizvodstvennyh-zapasov> (дата обращения: 05.03.2016).
5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.

Брицова А.В., Васильева А.Н.

*Научный руководитель: канд. экон. наук, доц. Осадчий Э.А.
Елабужский институт Казанского (Приволжского) федерального университета
г. Елабуга*

РЫНОК НЕДВИЖИМОСТИ: ЭКОНОМИЧЕСКИЙ МЕХАНИЗМ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ

Аннотация. В статье рассматривается определение рынка недвижимости, исходные предпосылки его формирования, обозначаются свойства недвижимого имущества как сегмента рыночной экономики.

Ключевые слова: рынок недвижимости, недвижимое имущество, государственный контроль, развитие экономики.

Britsova A.V., Vasil'eva A.N.

*Scientific supervisor: PhD, associate Professor Osadchij E.A.
Yelabuga institute of the KFU
Yelabuga*

REAL ESTATE MARKET: ECONOMIC MECHANISM OF FUNCTIONING

Abstract: addresses the determination of the real estate market, presuppositions of its formation, real estate properties designated as a segment of a market economy.

Keywords: real estate market, real estate, state control, economic development.

Рынок недвижимости в России начал формироваться в первую половину 90-х гг. XX в., так как именно в тот период стали осуществляться реформы, цель которых переход от командно-административной системы хозяйствования к рыночной экономике. На этом этапе главной проблемой выступало преобразование отношений собственности. Собственность на недвижимое имущество, а также на землю захватывает центральное место в отношениях собственности, поэтому её конструирование в России позволит воплотить новейшие отношения собственности. Это и есть основа заключительного перевода к рыночным механизмам регулирования экономики и её нормальному функционированию [1].

Исключительное понятие "рынка недвижимости" в современной теории экономики не сформировано. Каждый автор сам выделяет, какая сторона в большей степени применима к проводимому исследованию. Например, В.Мягковым и Е.Платоновой в "Толковом словаре терминов из экономики недвижимости" понятие "рынок недвижимости" определяется как "абстракция фактического потока следов с недвижимостью, с интересами и правами в недвижимости, а также потока информации, касающейся таких сделок". Данное определение, как нам кажется, не отображает всей специфики рынка недвижимости.

Попробуем выразить приближенное определение анализируемой категории. Для начала определим основания, благодаря которым обозначим понятие:

- рынок недвижимости – составляющая национального рынка, являющегося организацией более высокого порядка;
- национальный рынок недвижимости – комплекс региональных рынков;